

**PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, *LEVERAGE*, DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERGABUNG DALAM INDEKS LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE AGUSTUS 2016 – JANUARI 2017**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :  
**NURHOLIS**  
**201410170311323**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG  
JANUARI 2018**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, LEVERAGE DAN RETURN ON ASSETS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tergabung Dalam Index LQ-45 Periode Agustus 2016-Februari 2017)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Nurholis

NIM : 201410170311323

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 26 Januari 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penguji III : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji IV : Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Mah Zuhroh, M.M.

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Leverage, dan Return On Assets terhadap Tax Avoidance”** Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Bersamaan dengan ini perkenankanlah saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dengan hati yang tulus kepada:

1. ALLAH S.W.T yang telah memberikan semua nikmat dan karunia-NYA sehingga peneliti berhasil menyelesaikan skripsi ini.
2. Nabi muhammad S.W.A yang telah membawa kita semua dari zaman kegelapan menuju zaman terang menderang.
3. Bapak Moh. Sarrip dan Ibu Sitti Nurmailah selaku orang tua yang selalu memberikan doa, semangat, dorongan mental maupun material untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Eny Suprapti, Dr. M.M, Ak., CA. selaku dosen pembimbing 1 atas arahan, bimbingan, masukan dan motivasi yang sangat membangun dalam setiap bimbingan sehingga saya mampu mewujudkan skripsi ini.
5. Ibu Siti Zubaidah, Dra. M.M, Ak., CA. selaku dosen pembimbing 2 atas arahan, semangat, masukan dan motivasi dalam setiap bimbingan sehingga saya mampu mewujudkan skripsi ini.
6. Bapak Syaiful Hidayat selaku dosen wali yang selalu mendampingi saya selama perkuliahan dan selalu memberi dorongan agar tetap semangat dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Lutfirrahman AM., S.E. yang selalu memberikan ilmu, motivasi, semangat, dan nasehat setiap harinya sehingga saya semangat dalam mengerjakan skripsi.

8. Ibu Sri Wahyuni selaku kepala lab akuntansi yang selalu membimbing asisten untuk bekerja sama dan ilmu di lab akuntansi.
9. Dela Anjani yang selalu menemani dan memberikan semangat selama kuliah dan yang selalu bawel disaat saya lagi males mengerjakan skripsi.
10. Amruddin, Aknes, Novie, Nuril, Faisal, Ria, Thal, Cep, Akni, Febri, Galih, Cahyo, Rahayu, Sharah sebagai keluarga Asisten Laboratorium Akuntansi 2014 atas semangat dan dukungan dalam perkuliahan, serta selalu menjadi pendengar segala keluhan.
11. Mas Dimas, Mba Rinta, Mba Inin, Mas Adit, Mba Reni, Mba Yuni, Mas Budi, Mba Hanny, Mba Mira, Mas Vedri, Mba Isna, Mas Arief, Mas Lukman, Mba Erni sebagai keluarga Asisten Laboratorium Akuntansi 2013 atas semangat dan bantuan-bantuan yang telah diberikan.
12. Mas Khairil, Uul, Vian sebagai keluarga part time Laboratorium Akuntansi yang selalu memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.
13. Teman-teman Akuntansi F angkatan 2014 yang menjadi penyemangat dan motivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi dan teman-teman semua yang tidak bisa disebutkan yang membantu terwujudnya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis membuka diri untuk segala saran dan kritik yang bersifat membangun.

Wassalamualaikum. Wr. Wb.

Malang, 30 Januari 2018

**Nurholis**

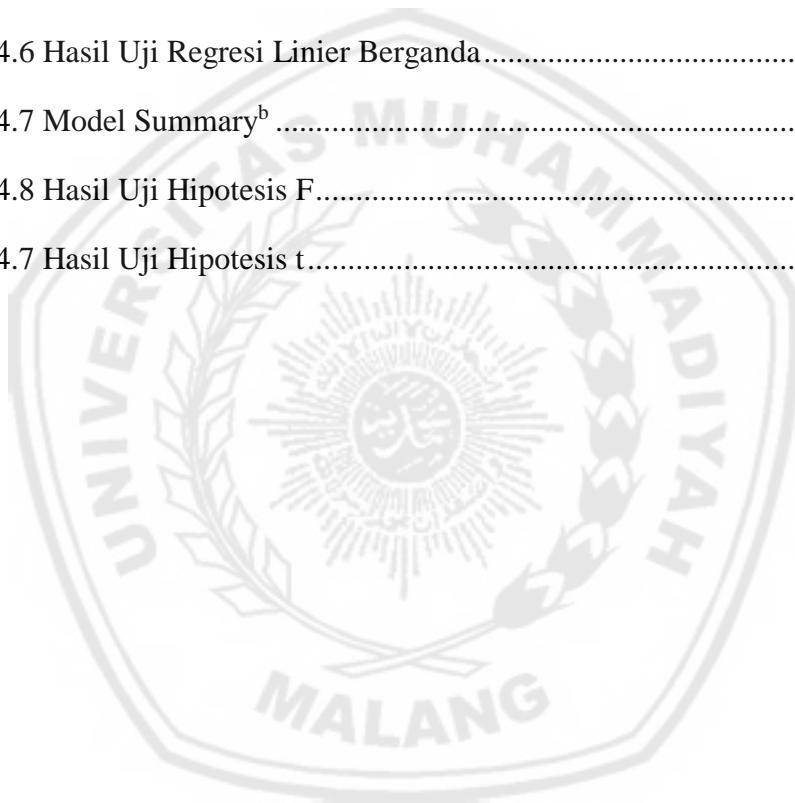
## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Batasan Masalah.....	4
D. Tujuan Penelitian .....	5
E. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II .....</b>	<b>6</b>
<b>LANDASAN TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....</b>	<b>6</b>
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	6
B. Tinjauan Pustaka .....	7
1. Teori Agensi.....	7
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	8
3. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>tax avoidance</i> .....	8
C. Perumusan Hipotesis .....	10
D. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	13
<b>BAB III.....</b>	<b>14</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>14</b>
A. Jenis Penelitian.....	14
B. Populasi Dan Sampel .....	14
C. Jenis Dan Sumber Data .....	15
D. Teknik Perolehan Data .....	15
E. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	15
F. Teknik/Tahapan Analisis Data .....	18

1.	Pengujian Statistik Deskriptif .....	18
2.	Pengujian Asumsi Klasik .....	18
a.	Uji Normalitas .....	18
b.	Uji Multikolinieritas .....	19
c.	Uji Heteroskedastisitas .....	19
3.	Uji Hipotesis .....	19
<b>BAB IV.....</b>		<b>21</b>
<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>21</b>
A.	Gambaran Umum Penelitian .....	21
B.	Penyajian Data dan Analisis Hasil Penelitian .....	22
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	22
2.	Uji Asumsi Klasik .....	24
a.	Uji Normalitas .....	24
b.	Uji Multikolinieritas .....	26
c.	Uji Heteroskedastisitas .....	27
3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	28
C.	Pembahasan.....	33
<b>BAB V.....</b>		<b>38</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>38</b>
A.	Kesimpulan .....	38
B.	Keterbatasan.....	38
C.	Saran .....	38
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>40</b>
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel .....	13
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	24
Tabel 4.3 Hasil Uji Skewness dan Kurtosis .....	27
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	26
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser.....	27
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	28
Tabel 4.7 Model Summary <sup>b</sup> .....	30
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis F.....	31
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis t.....	32



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	16
Gambar 4.1 Histogram .....	30
Gambar 4.2 Scatterplot .....	33





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Indikator Pemilihan Sampel

Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 3 Data rekapitan hasil perhitungan Seluruh Variabel Perusahaan LQ-45  
Periode Agustus 2016 – Februari 2017

Lampiran 4 Hasil Perhitungan *Tax Avoidance* (CETR) Perusahaan LQ-45 Periode  
Agustus 2016 – Februari 2017

Lampiran 5 Hasil Perhitungan Kompensasi Eksekutif (Ln) Perusahaan LQ-45  
Periode Agustus 2016 – Februari 2017

Lampiran 6 Hasil Perhitungan *Leverage* (DAR) Perusahaan LQ-45 Periode  
Agustus 2016 – Februari 2017

Lampiran 7 Hasil Perhitungan *Return on Assets* (ROA) Perusahaan LQ-45  
Periode Agustus 2016 – Februari 2017

Lampiran 8 Statistik Deskriptif

Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas

Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinieritas

Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 12 Hasil Uji-F

Lampiran 13 Hasil Uji-t

Lampiran 14 Hasil Model Summary

## DAFTAR PUSTAKA

- Annisa. 2017. "Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak". *JOM Fekon*, Vol. 4, No. 1, hlm: 685-698.
- Armstrong, C. S., J. L. Blouin, dan D. F. L. b. 2012. "The Incentives For Tax Planning". *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 53, No., hlm: 391-441.
- Cahyono, D. D., R. Andini, dan K. Raharjo. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (Der) Dan Profitabilitas (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing Bei Periode Tahun 2011 – 2013". *Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 2, hlm.
- Darmawan, I. G. H., dan I. M. Sukartha. 2014. "Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 9, No. 1, hlm: 143-161.
- Dewi, G. A. P., dan M. M. R. Sari. 2015. "Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk Dan Corporate Governance Pada Tax Avoidance". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 13, No. 1, hlm: 50-67.
- Dyrenge, S. D., M. Hanlon, dan E. L. Maydew. 2008. "Long-Run Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*, Vol. 83, No. 1, hlm: 61-82.
- Fahmi, I. 2011. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fakhrudin, H. M. 2008. *Istilah Pasar Modal A – Z*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. 8 ed. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, M. M., dan A. Halim. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. E. Kelima. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hanafi, U., dan P. Harto. 2014. "Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap

- Penghindaran Pajak Perusahaan". *Journal Of Accounting*, Vol. 3, No. 2, hlm: 1-11.
- Kurniasih, T., dan M. M. R. Sari. 2013. "Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance". *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18, No. 1, hlm: 58-66.
- Mangoting, Y. 1999. "Tax Planning : Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 1, hlm: 43-53.
- Marfu'ah, L. 2015. "Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance", *Ekonomi dan Bisnis*, Universitas Muhammadiyah Surakarta, Surakarta.
- Mayangsari, C. 2015. "Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)". *Jurnal Jom FEKON*, Vol. 2, No., hlm: 1-15.
- Meckling, W. H., dan M. Jensen. 1976. "Theory Of The Firm: Magerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure". *Journal Of Financial Economics* Vol. 3, No. 3, hlm: 305-360.
- Primadhita, S. 2016. "Kurang Patuh Pajak, Pengusaha Tambang Dikumpulkan Sri Mulyani " <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20161027151048-78-168453/kurang-patuh-pajak-pengusaha-tambang-dikumpulkan-sri-mulyani/>. [diakses pada 11 November 2017].
- Putri, V. R., dan B. I. Putra. 2017. "Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, Vol. 19, No. 1, hlm: 1-11.
- Saifudin, dan D. Yunanda. 2016. "Determinasi Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak". *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi WIGA*, Vol. 6, No. 2, hlm: 131-143.

- Saputra, M. D. R. 2017. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 6, No. 8, hlm: 1-19.
- Saputra, M. F., D. Rifa, dan N. Rahmawati. 2015. "Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 19, No. 1, hlm: 1-12.
- Saputro, D. A. 2017. "Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak", Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta, Jakarta.
- Silaen, C. 2015. "Pengaruh Sistem Perpajakan, Diskriminasi, Teknologi Dan Informasi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*)". *Journal FEKON*, Vol. 2, No. 2, hlm: 1-15.
- Sugiono, A. 2009. *Manajemen Keuangan Untuk Praktisi Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Swingly, C., dan I. M. Sukartha. 2015. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 10, No. 1, hlm: 47-62.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2016. *Metodelogi Penelitian Akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Ulum, i., dan H. Sofyani. 2016. *Akuntansi Sektor Publik*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Umar, H. 2005. *Riset Sumber Daya Manusia dalam Organisasi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Wibowo, dan A. Arif. 2005. *Pengantar Akuntansi II*. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Widjaja, G. 2008. *Risiko Hukum sebagai Direksi, Komisaris dan Pemilik PT*. Jakarta: ForumSahabat.

Winoto, A. H. 2015. "Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance". Vol., No., hlm.

Zain, M. 2008. *Manajemen Perpajakan*. jakarta: Salemba Empat.

